

# 2023年审计财务报告整改落实情况报告 应该由部门谁写(汇总7篇)

报告，汉语词语，公文的一种格式，是指对上级有所陈请或汇报时所作的口头或书面的陈述。优秀的报告都具备一些什么特点呢？又该怎么写呢？下面我就给大家讲一讲优秀的报告文章怎么写，我们一起来了解一下吧。

## 审计财务报告整改落实情况报告应该由部门谁写一篇

一、审计报告内容审计报告是审计机关实施审计后，对被审计单位的财政财务收支的真实、合法、效益发表审计意见的书面文件。审计报告的内容一般可分为以下几部分：

1、引言段，主要介绍审计的依据，即受某部门指派或委托，遵照何种规范在某个时间段进行什么项目的审计。审计依据一般是《中华人民共和国审计法》的有关条款，特殊情况可以是年度审计项目计划、党委政府或上级审计机关交办事项、授权审计事项、委托审计事项。我们审计机关审计报告中引用的审计依据与审计通知书中引用的审计依据是一致的。

2、被审计单位概况，包括被审计单位的经济性质、管理体制、财政财务隶属关系或者国有资产监督管理关系，以及财政或者财务收支基本状况等。领导干部经济责任审计还包括被审计对象所任职务、任职时间、职责分工等内容。

3、审计实施情况及会计责任，主要包括审计的会计期间、审计事项、延伸或抽查的二三级单位等。

4、审计结果

5、审计查出的被审计单位违反国家规定的财政财务收支的事

实。基本要求：（1）事实表述一般要包括违法违规主体、时间、主要情节、金额、截止审计时的状况等，文字要简洁，避免过多的过程或细节描述。（2）定性表述用语必须规范、准确。（3）定性和处罚决定应列出明确的法规依据，并按照发文单位、文件名称、发文号、具体条款号的顺序引用相关法律和法规。所有数据的计算，不能多计、少计、重计、漏计。根据审计抽查的结果需要调账的事项，可写“你单位应按有关法律法规进一步核实，据实调整有关账目”。经济责任审计项目，要注意所列举的问题应与被审计领导人员履行经济责任行为有所关联。列举审计发现的主要问题应写明事实发生或者存在的时间或者时期，如果发生在任期外应予以注明。

6、审计评价，审计发表的评价意见要实事求是、客观公正；评价审计事项时要持谨慎的态度；审计人员要根据自己的专业判断、重要性水平、可接受的风险、发现问题的‘数额大小、性质和情节发表审计评价意见。对审计过程未涉及到的、审计证据不充分的、评价依据或者标准不明确的、超越审计范围的事项，审计人员不应发表任何审计评价意见。审计评价时要注意：要围绕审计目标，并根据被审计单位的具体情况来写，评价的时候要留有余地，尽量避免使用绝对的表达方式，更不能自相矛盾。对审计过程中未涉及、审计证据不充分、评价依据或者标准不明确以及超越审计职责范围的事项，不发表审计评价意见。审计评价以写实为主，用语平实、适度。

7、审计建议。审计建议中所提意见和建议必须要有针对性（要针对具体的单位和具体的问题），同时具有可操作性，便于被审计单位和其他有关单位整改。

8、审计报告附件：是指用附件形式列示审计发现的被审计单位及其所属单位问题的具体情况，主要是与审计内容有关的会计账表，以及由审计人员整理而成的汇总数额的明细情况和科目调整情况，一般为表格样式。附件标注在审计报告正

文后（下空一行），附件具体内容按照标明的顺序附于审计报告后下一页。

## 二、撰写审计报告的基本要求

1. 要数字准确，证据确凿。审计报告要对外公告的，要提供给有关单位、有关人员作判断决策之用，因此数字一定要准确可靠。审计人员必须对有关数据，凭证等资料进行认真的核实，鉴定，使之真实，可靠，完整，充分，未经查实的问题，不能写入报告。切忌根据某人意见或主观想象拼凑数字，也不能根据逻辑推理下结论。

2. 要抓住关键，突出重点。审计报告不可能反映被审计单位一切方面，一切细节，必须抓主要矛盾防止面面俱到。重点应放在影响全局或影响很大的事；性质严重，情节恶劣的事；金额巨大、举足轻重的事以及积年悬案、群众关心的事等等。对重点、关键问题要充分展开，讲透说清，对一般问题，次要问题，只消简略提及，甚至不提，突出重点使阅读报告人印象深刻，才能据以作出准确判断，作出相应决策。

3. 提出的建议要具体。审计建议要具体，切合实际、切实可行，避免提抽象原则。如：笼统地建议加强经营管理，这就太抽象了。应该加强经营管理，这是任何人都知道的，要紧的是应该怎样加强管理，要采取什么措施加强管理，均要具体。

4. 要文字精练，措词恰当。审计报告是要对外发布的。一般不宜写的太长。要开门见山，要简明扼要，用词恰当，恰如其分。一是要正确使用判断性质的词，如完全符合、符合、基本符合、比较符合、不符合、违反等词；二是要正确使用反映程度的词，如性质恶劣、十分严重、严重、比较严重、一般、轻微、很轻等词；三是要正确使用反映数量的词，如全部，绝大部分、大部分、一部分、多数、少数、个别、唯一等词。就算不能明确总的问题金额，也要将数量金额或者性质比较严重的几个例子举出来，作为佐证。

### 三、审计报告行文的其他要求

1. 审计报告中的单位称谓审计报告中的单位（包括被审计单位或其他单位）的称谓一律采用第三人称形式，一般使用单位的全称或规范化简称。在审计报告中第一次提及有关单位时，应使用全称或规范化简称，其后如果需要使用非规范化简称，应在第一次使用全称后标注（以下简称××××）；在不会引起歧义的情况下，其后也可以使用“该公司”或“该单位”。使用简称时，应当注意上下文相关词句的搭配，以免造成阅读理解上的不便甚至引起歧义。

2. 审计报告中的数值表示审计报告中的数值（包括金额及百分数）除整数值外，小数点后一律保留两位，数值之间存在勾稽关系的，应保持勾稽关系正确，百分比之和应当等于100%。金额单位应当根据具体情况和需要确定，一般以“元”为单位，数额较大的可以使用“万元”或者“亿元”。同一篇审计报告最好用一种金额单位；同一金额应用同一金额单位。

3. 审计报告内层次序号标住写作的时候要注意审计报告内层次序号规范、连贯。结构层次序数, 第一层为一、, 第二层为(一), 第三层为1., 第四层为(1)。

4. 引文表示引用公文时要先写上公文的发文单位，然后引用标题，用“”表示；最后写上发文字号，写在“”里。年份要写全，用六角括号“”括入。

5. “以上”、“以下”的概念，除了法律中另外特别说明的以外，按照惯例“以上”、“以下”均包括本数。

## 审计财务报告整改落实情况报告应该由部门谁写篇

### 二

#### 一、单项选择题

1. 在财务报表审计中，有关管理层对财务报表责任的陈述中不恰当的是（）。

a.选择和运用恰当的会计政策

b.保证财务报表不存在重大错报以减轻注册会计师的责任

c.根据企业的具体情况，作出合理的会计估计

d.选择适用的会计准则和相关会计制度

2. 以下说法中不正确的是（）。

d.注册会计师不应将审计中发现的舞弊视为孤立发生的事项

3. 注册会计师在审查应收账款时，发现账上某笔记录“借：应收账款——a公司100，贷：营业收入100”，通过函证a公司，检查该笔销货记录证实a公司实际欠款50万元。那么，注册会计师首先认为管理层对主营业务收入账户的（）认定存在问题。

a.发生

b.准确性

c.完整性

d.权利和义务

4. 在注册会计师所关心的下列各种问题中，能够实现截止目标的是（）。

a.应收账款是否已经按照规定计提坏账准备

b.年后开出的支票是否未计入报告期报表中

c.存货的跌价损失是否已抵减

d.固定资产是否有用作抵押的

5. 在注册会计师针对下列各项目分别提出的具体目标中，属于完整性目标的是（）。

a.实现的销售是否均已登记入账

b.关联交易类型、金额是否在附注中恰当披露

c.将下期交易提前到本期入账

d.有价证券的金额是否予以适当列示

6. 注册会计师在审计“应付账款”余额时，下列属于管理层明示性认定的是（）。

a.存在

b.完整性

c.权利和义务

d.分类与可理解性

7. 注册会计师在审查销售部门的销货合同时，发现与a公司有一笔100万元销售未入账，通过函证a公司，检查该笔销货记录，证实a公司实际已购货且欠款100万元。那么，注册会计师首先认为管理层对主营业务收入账户的（）认定存在问题。

a.发生

b.完整性

c.准确性

d.计价和分摊

8. 在被审计单位发生的下列事项中，违反管理层对所属项目的“计价和分摊”认定的是（）。

a.将经营租赁的固定资产原值80万元计入固定资产账户中

b.将应付天成公司的款项280万元计入甲公司名下

c.未将向外单位拆借的120万元款项列入所属项目中

d.将应收账款420万元记为360万元

9. 甲公司将其的主营业务收入列入的财务报表，则针对度财务报表存在错误的认定是（）。

a.存在

b.发生

c.准确性

d.完整性

10. 下列有关财务报表审计目标的说法中错误的是（）。

b.财务报表审计目标，是对被审计单位财务报表的真实性和公允性表示意见

d.财务报表审计目标对注册会计师的审计工作发挥着导向作

用

11. 在对资产存在认定获取审计证据时，正确的测试方向是（）。

- a. 从财务报表到尚未记录的项目
- b. 从尚未记录的项目到财务报表
- c. 从会计记录到支持性证据
- d. 从支持性证据到会计记录

12. 如果在审计报告日后至财务报表对外报出日前，注册会计师发现已审计财务报表与其他信息存在重大不一致，经进一步审查，需要修改被审计单位财务报表，且被审计单位同意修改，则注册会计师应当（）。

- a. 与被审计单位管理层讨论
- b. 直接增加补充审计报告
- c. 在实施必要审计程序的基础上针对修改后的财务报表重新出具审计报告
- d. 不用再进行处理

13. 如果需要修改其他信息（重大不一致）而被审计单位拒绝修改，注册会计师不应当考虑（）。

- a. 出具否定意见审计报告
- b. 解除业务约定



c.在审计报告中增加强调事项段说明该重大不一致

d.不出具审计报告

14. 如果识别出比较数据存在重大错报，注册会计师首先应当（）。

a.征询法律意见

b.解除业务约定或拒绝出具审计报告

c.考虑修改审计报告的意见类型

d.要求管理层更正比较数据

15. 注册会计师在对华清公司年度财务报表进行审计时，下列情况中，注册会计师应出具带强调事项段无保留意见审计报告的是（）。

d.华清公司对于一项以公允价值计量的投资性房地产计提了500万元的折旧（假定重要性水平为10万元，不考虑其他因素）

16. 强调事项段是在（）之后增加的对重大事项予以强调的段落。

a.引言段

b.管理层对财务报表的责任段

c.注册会计师的责任段

d.审计意见段

17. 如果被审计单位财务报表就其整体而言是公允的，但因审计范围受到重要的局部限制，无法按照审计准则的要求取得应有的审计证据时，注册会计师应发表（ ）。

a.带强调事项段的无保留意见

b.保留意见

c.无法表示意见

d.否定意见

18. 管理层对财务报表的责任段应当说明，按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制财务报表是管理层的责任，下列说法中不属于管理层责任的是（ ）。

a.做出合理的会计估计

b.监督被审计单位建立和维护内部控制

d.选择和运用恰当的会计政策

19. 审计报告的收件人应该是（ ）。

a.审计业务的委托人

b.社会公众

c.被审计单位的治理层

d.被审计单位管理层

20. 以下关于审计报告的叙述中，正确的是（ ）。

a.审计报告应该由两位注册会计师签名盖章，但其中一名必须是主任会计师

b.注册会计师如果出具非无保留意见的审计报告时，应在意见段之前增加说明段

c.审计报告的日期是指编写完审计报告的日期

d.审计报告的收件人是指被审计单位

21. 注册会计师在确定审计报告日期时，以下不属于确认审计报告日条件的是（ ）。

a.应当提请被审计单位调整的事项已经提出，被审计单位已经做出调整或拒绝做出调整

b.管理层已经正式签署财务报表

c.应当提请被审计单位调整的事项已经提出，但被审计单位还未进行调整

d.应当实施的审计程序已经完成

22. 以下关于管理层、治理层和注册会计师对财务报表审计责任的表达不恰当的是（ ）。

a  管理层和治理层对编制财务报表承担完全责任

b  注册会计师对财务报表的编制不承担责任

c  注册会计师审计后如果财务报表存在重大错报应承担完全责任

23. 注册会计师证实某项资产是按历史成本入账还是按公允

价值入账，主要是为了证实资产的()认定。

a□存在

b□完整性

c□计价和分摊

d□准确性

24. 注册会计师实施的下列审计程序中，能够证明固定资产存在认定的审计程序是()。

a□结合固定资产清理科目，抽查固定资产账面转销额是否正确

b□实地检查固定资产

c□获取已提足折旧继续使用固定资产的相关证明文件，并作相应记录

d□检查借款费用资本化的计算方法和资本化金额，以及会计处理是否正确

25. 注册会计师在对上市公司的年报审计时，一般会将“发生”认定作为重点证明的认定项目是()。

a□应付账款

b□营业收入

c□预收款项

d□预付款项

26. 在以下有关期末存货的监盘程序中，与测试存货盘点记录的完整性不相关的是（）。

a□从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物

b□从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录

c□在存货盘点过程中关注存货的移动情况

d□在存货盘点结束前再次观察盘点现场

27. 在对资产存在性认定获取审计证据时，正确的测试方向是（）。

a□从财务报表到尚未记录的项目

b□从尚未记录的项目到财务报表

c□从会计记录到支持性证据

d□从支持性证据到会计记录

28. 下列实质性程序中，不能够证明长期股权投资的“计价和分摊”认定的审计程序有（）。

a□获取或编制长期股权投资明细表，复核加计，并与总账数和明细账合计数核对

b□对于长期股权投资分类发生变化的，检查其核算是否正确

c□结合银行借款等的检查，了解长期股权投资是否存在质押、担保情况

d□结合长期股权投资减值准备科目，将其与报表数核对是否

相符

29. 为证实a公司对于“销售业务的准确性”认定，注册会计师所实施的下列实质性程序中，效果可能最差的()。

a□将所选择的销售业务笔数与应收账款和销售发票存根的张数进行比较

c□将发票上列出的商品的规格、数量和顾客代号等与发票凭证进行核对

d□将销售单上批准赊销的数量与发货凭证上列示的数量相核对，并将顾客订货单和销售单

中的商品数相核对

30. 注册会计师对财务报表的责任不包括()。

a□相信已获取的审计证据是充分、适当的，为其发表审计意见提供了基础

b□评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性

c□计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证

d□对出具的审计报告负责

31. 注册会计师发现被审计单位将年12月31日已经发生的一笔赊销业务收入记在了1月3日的营业收入账上的确凿审计证据，则与这笔业务有关的认定注册会计师最关注的是()。

a□分类

b□准确性

c□截止

d□计价和分摊

32. 下列事项中违反被审计单位“计价和分摊”认定的是()。

a□将应付账款100万元记为1000万元

b□将营业收入100万元计入营业外收入

c□将销售费用200万元记入管理费用

d□将营业成本30万元记为营业外支出

33. 在财务报表审计中，管理层对财务报表责任的陈述不恰当的是()。

a□选择适用的会计准则和相关会计制度

b□选择和运用恰当的会计政策

c□根据企业的具体情况，作出合理的会计估计

d□保证财务报表不存在重大错报以减轻注册会计师的责任

34. 注册会计师通过分析存货周转率最有可能证实存货的认定是()。

a□存在

b□权利和义务

c□分类和可理解性

d□计价和分摊

35. 被审计单位当年建造完工厂房已投入使用并办理了固定资产竣工决算手续，但注册会计师发现厂房的“工程成本”中有多笔职工福利开支费，则违反固定资产报表项目的哪项“认定”（）。

a□存在

b□完整性

c□计价和分摊

d□分类和可理解性

36. 财务报表审计目标是注册会计师通过执行审计工作对（）发表审计意见。

a□会计资料及其他有关资料的真实性、合法性

b□经济活动

c□财务报表的合法性、公允性

d□财务状况、经营成果及现金流量

**审计财务报告整改落实情况报告应该由部门谁写篇三**

下面是本站为你整理的审计实习报告2000字，欢迎阅读。



今年暑假，我在海南省三亚市恒誉会计师事务所进行了审计实习，这是我第一次在会计师事务所进行课程实习。在这短短的一周当中，我从对会计师事务所的一无所知，到对事务所的审计工作有了一定的了解，从一个什么都不会做的实习生，到能为所里做一些力所能及的工作，我觉得自己成长了许多。

我是在年后开始联系的实习单位。2月7日，我给三亚市的各个会计师事务所打电话。开始的几个事务所都说刚过完年，业务不多，不需要实习生，或者是说实习生已经很多，不再招人了。当我打给恒誉会计师事务所的时候，是一个姐姐接的电话，她说可以帮我问问所长。我很兴奋，终于有希望了！所长说我可以带上简历下午去面试。

那天下午我很早就去了，上午接电话的那个姐姐给我倒了一杯水，让我可以先看看报纸。到了三点钟，进来了一个个子不高的大叔，那个小吴姐姐说他就是所长，我跟着进了办公室，递上了我的简历。所长看了看，跟我简单解释了一下事务所所承担的业务都有哪些，然后说我第二天可以来实习，还给我安排了一位“师傅”——慧芳姐，我以后就跟着她，让她给我安排任务。我就这样开始了我的事务所实习。

海南恒誉会计师事务所注册资本30万，现有注册会计师12人，注册资产评估师5人，现有的工作人员共21人。主要承担的业务可从事财务审计、资产评估、办理企业合并分立清算事宜中的审计业务、注册资本验证、基本建设年度财务决算审计、财会人员培训、代理记账等多种业务，是本市一个中等规模的事务所。

开始的几天，慧芳姐让我先看一下他们做的审计工作底稿。审计工作底稿是审计证据的载体，是注册会计师在执行审计业务过程中形成的全部审计工作纪录和获取的资料。包括注册会计师在制定和实施审计计划时直接编制的、用以反映其审计思路和审计过程的工作纪录，审计工作的全部内容注

册会计师形成审计结论、发表审计意见的直接依据。审计业务有一定的连续性，同一被审计单位前后年度的审计业务具有众多联系或共同点，审计工作底稿对未来的审计业务具有参考备查价值。审计工作的整个过程就反映在工作底稿中。如果能把工作底稿看明白，那就能理解审计是怎样完成的了。

以前年度的审计工作底稿要整齐的装订，然后装在牛皮纸盒子里。大部分企业单位的工作底稿很厚，要订成2—4本，一些事业单位如小学医院的审计工作底稿就是一本。审计工作底稿包括七个部分，一、初步业务活动工作底稿，二、风险评估工作底稿，三、进一步审计程序工作底稿，四、其他项目工作底稿，五、业务完成阶段审计工作，六、实质性程序工作底稿，七、附录。

审计工作底稿是审计人员记录审计工作的轨迹，审计证据是被审计单位提供的原始资料，如原始凭证、合同等。因此每一个审计过程所需要的审计证据是不同的。例如关于库存现金，核对现金日记账与总账得到货币资金审定表，抽查大额收支得到货币资金收支检查情况表，对其他应收款采用了替代测试，后面要附上记账凭证的复印件。资本公积对企业至关重要，也是经常容易出现问题的地方，因此需要资本公积审定表，追加投资款的记账凭证，收款收据和记账凭证，电子汇划划(收)款补充报单。还有要附上一些许可证的复印件，比如“琼海大兴实业投资有限公司”以房地产开发和旅游项目为主营项目，那么就要附上房地产开发企业暂定资质证书，建设用地规划许可证，税务登记证，公司章程，在涉及到某个审计期间签订了合同时，要有设备合同复印件等等。

在看审计工作底稿的过程中，我也只能是从表面的层次上去了解某个程序需要的证据，知道他们之间存在着相互关联的关系。但是如果让我去决定某个程序到底要查哪些证据，我就不知从何下手了。这需要清楚的了解审计准则，也需要实际工作经验的积累。

开始的这几天，我大部分的时间是在看工作底稿。刚刚过完年，每天来的客户非常少。其实是否有客户也与被审计企业的注册时间有关。事务所还承担着审计局给的工作，为各行政事业单位进行验资。事务所对行政事业单位的审计软件是审计局自己研发的一个小软件。我帮助小许姐姐录入三亚市各中小学校的固定资产的信息。包括固定资产的类别，存放地点，原值，折旧，净值。行政事业单位不用计提折旧，因此只要是在用的，原值和净值永远相等。之后要把汇总得到的固定资产净值总额与该事业单位当期的资产负债表的固定资产数额进行核对，如果想等就证明正确了。有两次我录入的错了，原因是我没有看到备注里面的“已停用”，都当成在用的输了进去，结果对不上。我对了好几遍找不到原因，还是小许姐姐发现的这个问题。其实这不是很复杂的工作，需要的是耐心和细心，因为大量的数据发生一点错误就会“前功尽弃”。

到了第五天，有一家名为“北狼房地产”的公司注销，要对他们的资产负债表进行审计，出具一个报告。事务所的资深注册会计师阿孙叔负责这个业务。我帮他复印各种票据，像记账凭证、银行对账单、收款凭证等等。我以前没有用过复印机，慧芳姐说按那个键就可以了。我开始的时候做的很慢，尤其是几张小的收款凭证要印在一张纸上，比较麻烦。阿孙叔比较严厉，他就很着急说为什么还没有印好。我知道他说的对，本来我就是做的慢嘛。在印一张对账单时，原件本身就很浅，慧芳姐教我怎样加深颜色。后来我印的熟练了许多。一般他们有什么要复印的就由我来印。

在这一周的实习当中，我做的工作比较零散，但就是从这点点滴滴中我了解到了在事务所工作是怎样一种状态，也让我对审计工作有了一个直观的了解。这是我第一次在事务所工作，这次实习经历一定会对我以后的求职和工作有帮助的。

# 审计财务报告整改落实情况报告应该由部门谁写篇 四

一、 审计导言第x页

二、 审计结果汇总表第x页

三、 审计结果详细说明第x页

四、 组织结构图第x页

五、 流程图图例第x页

六、 流程图第x页

审计结果汇总表

一、 在对销售与收款环节的检查中我们发现存在如下问题：

(一) 销售与收款内部控制制度符合性方面

序号 相关事项 制度规定 实际执行 存在风险 建议

1 赊销业务不明确 随意性、混乱 建立具体程序和标准

2 销售文件分别归档 10日前归入财务 执行繁琐、客户不满 建立客户代表制度

3 价格员的设制 三名价格员 执行成本大 取消

4 销售佣金 销售金额1%提取 执行虚假销售 确定暂扣比例

(二) 现行内部控制制度遵循方面存在的问题

序号相关事项制度规定实际执行存在风险建议

1客户往来对账季度终了10天内对账流于形式发生不该发生的坏账安排人员查清原因

3款项送存银行当日及时送存银行没有严格执行挪用资金、丢失不定期限抽查

(三)相关部门反馈意见

序号相关事项涉及相关部门反馈意见原因相关部门建议采取的措施

1客户往来对账财务部不认可人员少，无力完成增加人员

2销货退回及折让财务部建议向董事会提出取得严格执行的制度建立健全制度

3款项送存银行财务部同意立刻整改

4坏账处理总经理办公室不认可已经尽力了

二、在对购货与付款环节的检查中我们发现存在如下问题：

(一)采购与付款内部控制制度符合性方面

序号相关事项制度规定实际执行存在风险建议

4已报销入账的文件无重复入账在报销后加盖标记或打孔

(二)现行内部控制制度遵循方面存在的问题

序号相关事项制度规定实际执行存在风险建议

(三)相关部门反馈意见

序号相关事项涉及相关部门反馈意见原因相关部门建议采取的措施

1采购订单的发出采购部同意

2供应商的选择采购部同意

3大宗采购项目招标采购部同意

4已报销入账的文件财务部同意

5库存物资盘点仓储部同意/执行困难定员过少

三、在对生产与成本循环的检查中我们发现存在如下问题：

(一)生产与成本内部控制制度符合性方面

序号相关事项制度规定实际执行存在风险建议

2生产成本计算品种法执行过细、成本过高采用同行业计算方法

3废品及边角余料无谋取非法个人利益建立废品回收制度

(二)现行内部控制制度遵循方面存在的问题

序号相关事项制度规定实际执行存在风险建议

1员工招聘录用部门申请----审批不理想增加人工成本人事部切实承担招聘职责

2领用材料计价计价保持一致性各期不一致成本不准确严格执行制度

3对生产工艺文件的遵守有规定部分人员不遵守降低产品质量

和生产效率培训、提高意识

### (三) 相关部门反馈意见

序号 相关事项 涉及相关部门 反馈意见 原因 相关部门 建议采取的措施

1 价值较低的材料生产领用手续繁索 仓储部 同意正在解决

2 生产成本计算 财务部 同意但无法执行 以前未重视 建议改正

3 废品及边角余料生产 车间 不同意 惯例

4 员工招聘录用 人事部 同意，但无力执行 技术问题 设立专业招聘小组

审计结果详细说明

#### 一、销售和收款循环

贵公司在销售与收款方面的内部控制流程见图一

(销售与收款循环内部控制制度流程图)

从图一我们可以看出，贵公司在销售与收款方面内部控制制度的设计充分体现了机械制造企业的特点，着力强调为客户服务意识和销售风险防范体系，在检查中我们发现，这些控制措施在实际工作中也基本上得到了执行。

在这方面存在的问题主要表现在：

#### (一) 销售与收款内部控制制度符合性方面

1、赊销业务的批准程序和批准标准不明确。

贵公司的控制流程中规定，赊销业务由营销部审核，报经主管销售的副总经理批准。

但是在制度中没有营销部有关赊销业务需审核的文件、审核的具体执行人、审核并上报副总经理的要求、审核的时限等具体可操作的流程规定。

主管销售的副总经理对赊销业务是否批准的要求也没有具体的规定。

产生这个问题的原因是总经理认为，市场情况经常变动，以一套固定的模式来决定赊销业务可能会影响销售业绩，而且主管销售的副总经理习惯于按经验办事。

但是，没有标准势必会导致赊销业务的随意性，同一种业务，由不同的人执行，就会产生不同的审批结果。

虽然经检查没有发现因此而产生的混乱现象，但长此以往，后患无穷。

为解决上述问题，我们建议，由营销部提出审批的具体程序和标准，报董事会批准后实施。

2、销售订单、产品出库单、销售发票、发运单分别归集，不便于稽核。

制度规定，财务部应在每月10日前将从各部门分别取得的销售订单、产品出库单、销售发票、发运单核对相符，以防止与销售相关的各部门发生工作失误。

**审计财务报告整改落实情况报告应该由部门谁写篇五**



审计实习报告怎么写，欢迎阅读本站小编整理提供的审计实习报告3000字范文，欢迎阅读与参考。

## 审计实习报告3000字(一)

我的三个月实习是在天津一税务师事务所进行的，从xx年xx月xx日到xx年年xx月xx日。公司规模不大，总共十几个人，全职的有4个注册会计师，4个注册税务师，底下有10来个科员，科员一般都在做代理记账和代理报税。所长原来是在财政局上班的，后出来自己创业，创办了这家公司。公司主要业务有税务筹划，代理记账，代理报税等。部门有审计部，财务部(代理记账)，税务部(代理报税)。我去分配到审计部，跟着一个注册会计师做审计。

刚去所里，所长给我们进行培训，讲税收政策，以及审计底稿如何做，代理记账如何做等。

一个月的实习期间我获取了不少新知识也巩固了许多老知识，并通过亲身实践体验，进一步提高了我的业务水平，尤其是观察、分析和解决问题的实际工作能力。这个月主要的工作是出去审计，所以对审计程序比较清楚，也对其了解的比较透彻，故现对所有审计程序总结如下：

### 一、审计准备阶段

凡事预则立，不预则废，为了进一步规范财务审计程序,加强审计管理，提高审计质量，须按照审计程序，在审计前制定详实的审计计划。

1、安排审计任务、选派审计人员、组成项目审计小组、确定项目负责人；

每有客户要求审计，所长级领导人物就会根据注册会计师们的时间安排情况，选中一个注册会计师来负责，同时给安排

几个审计助理，在所里一般为两个实习生，组成审计小组。

2、审计前，提前和被审计单位沟通交流，提出审计时须准备的资料；

我们出去审计通常被称为“下户”，每次下户前一天，会打电话和单位联系，先寻问一下单位的会计记账情况，让他们准备好第二天需要的资料，准备好我们审计的场所，一般是会议室。

3、由被审计单位事先提供有关资料；

4、制定审计工作方案；

负责审计的注册会计师具体安排各个小组成员的审计任务，所里一般是两个实习生负责资产负债表，主任会计师负责利润表的审计。

## 二、审计实施阶段

1、召开审计准备会议，明确审计意图；

审计当天，在审计之前负责某公司的审计小组成员会开个会，使各成员都明白审计目的，和审计中需要注意的问题。

2、检查评价讨论公司内部控制制度；

通过在公司审计，发现公司中存在的问题，小组成员讨论公司的内部控制问题，进而在容易出现问题的地方给予更多的关注。

3、查阅有关文件及会计资料，审查会计凭证、帐簿、报表及其所反映的经济活动情况，被审计单位应当配合审计机关的工作，并提供必要的工作条件。

对应资产负债表和利润表上发生的各科目，逐项进行审计。对有问题的科目，可查阅公司明细账，原始凭证，并要求公司提供有关证明文件等。

4、按规定做好审计记录，编写审计工作底稿，对需进一步核查的问题应及时调查、取证。

审计底稿要按照所得税审计底稿要求的格式和内容来编写，保证审计底稿的完整，清晰。证据必须充分。

### 三、审计报告阶段

1、分析、整理、复核审计工作底稿；

所里的客户一般都是账比较简单的，所以一天都能够审完。回到所里再分析、整理工作底稿。

2、撰写审计报告初稿，并提交讨论审核后定稿；

通过审计底稿，写审计报告初稿。并且经过三级复核。

3、审计报告初稿送被审计单位征求意见，被审计单位有异议的即时告诉审计单位；

所里初稿定了时，要就初稿内容征求被审单位意见，如果被审单位有意见时，双方即时协调。

4、审计小组对被审计单位返回的意见应进一步复核查清，经讨论后并修改审计报告；

审计小组综合被审单位意见，对审计底稿进行再一次审查。

5. 按照客观公正、实事求是的原则出具审计报告，同时报所领导审批，并送达被审计单位。

在按照客观公正、实事求是的原则下，双方就审计初稿达成一致意见时，则可以报所领导审批，并送达被审单位。

6、对审计结果的落实情况进行回访、后续审计。

7、在审计项目终结后，归纳整理好有关项目的档案资料，移交档案室统一归档管理。

审计结束，则所有资料归档案室统一管理。

一个月的实习时间过去了，几乎天天出去审计，面对如此种种形形色色的大中小企业，看到不同行业不同的账，不同公司不同的问题，不同问题不同的解决方法，天天接受新鲜事物，给我一个刚出校门的学生增了很多压力。涉猎知识的广泛性和复杂性，诸多的会计政策和税种优惠政策，对我的工作也提出了严峻的考验。同时人与人之间如何沟通，如何表达自己的思想并传递出准确而有效的信息，都是我以后应当多加学习的。

## 审计实习报告3000字(二)

### 一, 实习目的

专业实习是我们完成专业基础课和专业课程的学习之后,综合运用知识的重要的实践性教学环节,是本专业必修的实践课程,在实践教学体系中占有重要地位.通过专业实习使自己在实践中验证,巩固和深化已学的专业理论知识,通过知识的运用加深对相关课程理论与方法的理解与掌握.加强对企业及其管理业务的了解,认识的基础上,将学到的知识与实际相结合,使学生运用已学的专业理论知识,对实习单位的各项业务进行初步分析,善于观察和分析对比,找到其合理和不足之处,灵活运用所学专业知 识,在实践中发现并提炼问题,提出解决问题的思路和方法,提高分析问题及解决问题的能力.

## 二, 实习任务

本次实习我到的实习单位是河南省新野县审计局, 实习的主要任务如下:

1. 调查新野县审计局目前的审计事务的操作流程.
2. 研究现行信息化系统对业务进程所起的作用.
3. 分析新野审计局信息化的经验及出现的问题.

## 三, 实习内容

### 1. 实习背景

21世纪是信息技术的时代. 随着生产的自动化, 贸易中的电子商务的普及, 网络财务软件的广泛使用, 以及支付手段的多样化, 审计信息化将是21世纪必然趋势. 但是我国现今的基层审计单位的信息化现状是什么样的呢我国基层审计信息化的现状, 审计人员; 软件条件以及硬件条件如何在信息化的过程中有什么样的经验和教训呢带着这个问题, 我联系了河南省新野县省审计局, 并在那进行了我的专业实习.

本文所探讨的审计信息化是指, 被审计对象进行财务工作和经营时, 审计人员为了实现其审计目的, 收集必要的审计证据, 采取必要的审计程序, 对企业的运营的合规性以及利用计算机以及网络生成的财务信息进行审计的工作.

### 2 实习单位介绍

新野县审计局是隶属于国家审计署的县一级的审计单位, 编制大约30人. 新野县属于河南省的经济不太发达的农业县, 所以审计机构不像大城市那样有很多的审计事务所, 审计单位只有审计局一家, 并且被审单位也大部分是国有企业和国家机关.

平时业务工作量并不太多,同一时间基本上只进行一家被审单位的审计.

### 3. 实习单位信息化现状介绍

一个网络审计系统由三个重要的方面构成:硬件基础,软件基础,管理及操作系统的人员.要实现审计信息化,则必须三方面均达到网络审计的要求.因此我结合网上调查的我国的现状,针对我的实习单位,从这三个方面来分析网络审计的现状.

#### 1. 硬件条件

财政部1994年5月4日发布了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》.其中关于推动我国会计电算化事业的发展总的目标是:到2000年,力争达到有40%~60%的大中型企业事业单位和县级以上国家机关在帐务处理,应收应付款核算,固定资产核算,材料核算,销售核算,工资核算,成本核算,会计报表生成与汇总等基本会计核算业务方面实现会计电算化;其他单位的会计电算化开展面应达到10%~30%.到2018年,力争80%在我国管理较好的大型企业,在会计电算化方面应该具备了较好的硬件条件,但是从总体上而言,电算化的硬件条件仍不太高,要实现所有企业电算化以及非企业财务部门电算化则有更大的差距,更别说网络化了.另外要实现真正意义上的网络审计,必须达到全社会的信息化,网络化,实现支护方式,财务数据生成等的电子化,则还有更长的路要走.

针对新野县审计局这样的基层单位,其现状基本上于我国的大的局势类似,具备一定数量的微机,也基本建立了网络环境,但是硬件较落后,网络也只是简单的局域网联入互联网,防火墙和其他的配套设施并没有建立起来.

#### 2. 软件条件

##### (1) 网络财务软件及应用

早在2000年我国主要的财务软件及生产商:如北京用友,安易,山东浪潮通用,成都金算盘,深圳金蝶等公司的财务软件来看,大多数具有一定的远程数据处理与传输的功能,都推出了自己的网络财务软件.最近五年由于互联网技术应用的普及,中国财务及企业管理软件企业纷纷触网,从产品,服务,运营等方面全面向互联网和电子商务应用转型.中国财务及企业管理软件进入新的发展阶段.但是这些新的网络财务软件的推出时间大都在2002-2003年之间,所以在社会中使用的面还不太大,同时这些网络财务软件覆盖的核算领域还不太广.总体上而言我国的会计电化软件还是比较理想的,与国际先进水平差距也不太大.但是要达到审计信息化所要求的网络财务软件的水平,由于我国网络发展相对于国际先进水平的落后,仍然有很大的差距.

## 审计财务报告整改落实情况报告应该由部门谁写篇六

### 一、实习目的:

通过本次实习使我能够从理论高度上升到实践高度,更好的实现理论和实践的结合,为我以后的工作和学习奠定初步的知识。

为期一个月的实习结束了,心中无限感慨,这次的实习让我受益良多,在整个过程中,我不仅接触到公司的整个会计业务流程,包括下级财务部门和上级财务部门的交流,还让我把专业理论知识运用到实践结合过程的同时更学会了与人交际的各种技能。通过同事们的协助,更重要的是自己的努力让我这次实习成果显著,当然,除了成功的经验,在实践过程中所得到的“教训”也是一笔宝贵的财富。

### 二、实习内容

1月初，我进入了xxx会计师事务所，进行审计助理的实习。虽然我学的是财务管理专业，但是也学习了会计、审计等方面的知识，而进入会计师事务所学习也对我将来的就业大有帮助。注册会计师事务所从每年的十一二月份直到来年的三四月份，都是其业务的高峰期，对工作人员的需求十分急切，因而这时候他们通常都愿意接纳较大量的应届毕业生作为实习生来补充原本所内编制工作人员的不足。这样我们应届毕业生与会计师事务所各取所需，达到双赢的效果。而我正是在这个时候来到事务所学习，增加工作经验的同时更为自己未来的就业打上基垫。因为在注册会计师的工作流程通常都是先到企业里面取证，然后再回到所里面出报告，所以，出外勤是经常的事。

(一) 实习单位基本情况介绍：

(二) 业务范围：（每个单位情况不同）

### 1 审计业务

包括验证企业注册资本；年度会计报表审计；基建项目预（决）算审计；经营者经济责任审计；合并、分立、清算审计；财务专项调查等其他特殊项目的审计；上市公司年报审计□ipo审计。

### 2 司法会计鉴证业务

包括刑事、民事及行政案件中涉及各类财务资料的司法鉴证。

### 3 资产评估业务

包括单项资产评估、整体资产评估；兼并、联营、解散、破产资产评估；融资租赁、抵押、转让及拍卖资产评估；房地产及土地评估；无形资产评估；其他资产评估。

### 4 基本建设概预算审计



包括基本建设预算审计、建安工程竣工结算审计及基本建设总投资审计等。

## 5 房地产估价业务

包括代办税务清算及纳税申报；审核税款缴纳及清算；担任税务顾问；其他税务事项。

## 7 管理咨询业务

担任财务会计顾问；受托设计财务管理制度及内部控制制度；企业改制财务顾问；制作可行性研究报告及商业计划书；其他管理咨询业务；公司内部控制设计或审核。

(三) 实习期间按照要求和公司安排主要完成以下实习工作任务：

- 1、了解会计师事务所机构组成，人员职责，基本业务。
- 2、分别熟悉事务所各种会计业务的操作流程，行业规范，协助注册会计师和审计员完成各类业务。
- 3、配合工作人员完成各种办公室日常工作。

(四) 现按照时间进度将实习内容报告如下：

我主要是参阅审计工作底稿，从中学习审计知识；而后整理工作底稿，更深入的了解审计工作以及各个科目之间，以及底稿本身系统的平衡和钩稽关系；在对审计工作有了一定的了解之后，我实际的接触了审计工作，参与了几个单位的实际审计工作。以下是我在工作中对审计的认识。

### 1、对审计业务的初步认识

审计是指对企业财务报表的审计，属于鉴证业务。会计事务

所和项目负责人根据审计证据形成审计意见，并根据具体情况出具审计报告。注册会计师的审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度。

进行审计的基础是被审计单位的年度报表、总账、明细账、以及必要的凭证等。注册会计师通过对以上信息的审计形成审计意见，并根据具体情况出具审计报告。审计的主要内容是报表数与总账，总账与明细账，总账、明细账与凭证的一致，以及账实的一致，还包括对会计政策和各项税收政策的执行情况。

## 2、对审计报告的初步认识

审计报告是注册会计师根据中国注册会计师审计准则的规定，在实行审计工作的基础上对被审计单位财务报表发表审计意见的书面文件。审计报告可以分为：标准审计报告和非标准审计报告，非标准审计报告包括带强调事项段的无保留意见审计报告和非无保留意见的审计报告，非无保留意见的审计报告包括保留意见的审计报告、否定意见的审计报告、无法表示意见的审计报告。

审计报告包括以下内容：标题；收件人；引言段；管理层对财务报表的责任

段；注册会计师责任段；审计意见段；注册会计师的签名和盖章；会计师事务所的名称、地址及盖章；报告日期等九项。

此外还存在对特殊目的的审计业务出具的审计报告。特殊目的的审计业务的含义是指：注册会计师接受委托，对按照特殊基础编制的财务报表，财务报表组成部分，合同的遵守情况，简要财务报表进行审计并出具审计报告的业务。其审计报告主要有四种：对按照特殊基础编制的财务报表出具的审计报告，对财务报表组成部分出具的审计报告，对合同的遵守情况出具的审计报告，对简要财务报表出具的审计报告。

按照特殊基础编制的财务报表通常包括按照计税基础、收付实现制基础和监管机构的报告要求编制的财务报表。财务报表组成部分包括特定项目、特定账户或特定账户的特定内容。合同的遵守情况主要是指被审计单位合同中有关财务会计条款的遵守情况发表审计意见。例如，对贷款合同遵守情况发表审计意见；对专利技术、商标使用权等转让协议遵守情况发表审计意见。简要财务报表则是指依据已审计财务报表编制的简要财务报表。

### 3、审计工作底稿的构成和填制

工作底稿是我在工作中接触到的最多的资料，是出具审计报告的基础审计，也是会计师事务所重要的档案资料。

审计工作底稿作为审计报告的基础为审计报告提供充分、适当的记录，证明注册会计师按照审计准则的规定执行了审计工作。审计工作底稿是注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录，是重要的审计档案。

审计工作底稿通常包括总体审计策略、具体审计计划、分析表、问题备忘录、重要事项概要、询证函回函、管理层声明书、核对表、有关重大事项的往来信件(包括电子邮件)以及对被审计单位文件记录的摘要或复印件。

资产类工作底稿、负债类工作底稿、所有者权益类工作底稿，损益类工作底稿主要是对资产、负债、所有者权益、当期损益类科目的审定，是报表可信的保证，是出具审计报告的基础。主要对资产、负债、所有者权益、当期损益类科目的审定，包括报表和总账、总账与明细账、明细账与凭证的核对。根据报表和总账、总账与明细账的核对填制科目的审定表，根据总账与明细账、明细账与凭证的核对填制科目抽测表。

在实习期间，我所参与的审计报告基本都是比较规范的单位，

审计工作不是很复杂，做底稿一般比较顺利，出具报告及审计过的报表和报表附注按照模版都很好出，但在审计工作中，一定要仔细认真。

### 三、实习心得

业务，做好了他看到有错误的地方就自己改掉了，也不会特地的去向你指出。因此到最后自己做的工作到底规范与否根本无从知道。这时候解决的办法就只有碰到疑惑的问题时抓住时机去发问，把握自己可以把握到的尽量让实习更具价值。所以不但是一个提高动手能力的机会，更是一个锻炼交际能力的时机。与办公室里的上司前辈们保持良好的关系，可以让你尽快的熟知公司的情况，在遇到困难的时候也能够及时的得到帮助。很高兴的是我做到了和公司的前辈以及实习生相处融洽的这一点，让我在实习期间心境愉快并得到意外的收获。

第二个感悟是实践与理论既有联系又有区别。理论是实践的基础，我们书本上的知识都是我们实践的基础，有许多知识不是一目了然的。需要我们掌握非常熟练后加以应用。而且书本的知识都只是概论，至于细节，具体的方法还是要我们在实践中去理解，去总结。

第三个感悟是在不断的挖掘与发问中我渐渐了解到内资会计师事务所在激烈的行业竞争中的生存困境。为了尽可能的降低营业成本，以比较优惠的价格吸引客户，留住客户，内资所的一些工作程序存在着不太规范的情况。比如信函的发放上，规范的做法是会计师事务所直接把信函送到被函证的单位的，但内资所为了节约成本会让被审计单位自己完成函证。在事务所林立的情况下，一方面事务所要创造利润，另一方面要保证审计报告的质量。当两者产生矛盾的时候，特别是发生尖锐的矛盾，关系到事务所生存发展的情况下，很多时候事务所会以折衷的方法，降低审计工作质量来谋求生存。

通过这次会计师事务所的实习，使我在学校外学到了很多东 西，很多课本上没有而工作中又必须具备的东西，明白事务 所的主要职责范围，机构组成，学会了怎么样更好的去对人 对事，进一步了解会计的相关法规，并逐渐熟悉了审计的业 务流程以及关键步骤。体会到了作为一名会计人员必须具备 的个人素质，应该具备的业务能力和身体素质，这样才能够 更好的适应这样一项重要的工作。

在当今社会，经济的发展日趋快速，各个企事业单位的经济 业务也在快速增长，这就使得社会对会计人员有了更高的重 视和更严格的要求，我们作为即将步入社会的未来的会计专 业人员，为了满足和顺应社会的要求，增强社会竞争力，更 应该增强自身的素质，培养较强的会计操作能力和会计道德 素质。而最直接的途径就是参加实习。在实习中，我们可以 使我们在课堂上学到的知识得到印证，加深印象，熟悉流程， 发现并弥补错误。

通过这次在会计师事务所的实习，使我在即将毕业前学到了 很多东西，很多课本上没有而工作以后又必须具备的东西。 明白事务所工作的主要职责范围，机构构成，学到了一些必 备的办公室事物处理，了解了最近的会计政策法规，并逐渐 熟悉了审计业务的流程以及关键步骤。体会到作为会计师事 务所外部审计职责的重要性，无论从社会发展还是企业生存， 完善的财务制度是至关重要的，而作为会计师事务所，肩负 着外部审计这一重任。而作为事务所人员必须具备良好的个 人品质，同时应具备较好的业务能力和身体素质，这样才能 很好的适应并胜任这一重要的工作。

同时，作为事务所的实习人员，在审计过程中看到了很多的 账本账册，也体会到了作为企业或者单位会计人员的工作。 会计其实更讲究的是它的实际操作性和实践性。每一笔业务 的发生，都要根据其原始凭证，一一登记入记账凭证，明细 账，日记账，三栏式账，多栏式账，总账等等可能连通起来 的账户。这为其一。会计的每一笔账务都有依有据，而且是

逐一按时间顺序登记下来的，极具逻辑性，这为其二。在会计的实践中，漏账，错账的更正，都不允许随意添改，不容弄虚作假。每一个程序，步骤都得以会计制度为前提，为基础。体现了会计的规范性。对于登账：首先要根据业务的发生，取得原始凭证，将其登记记账凭证。然后，根据记账凭证，登记其明细账。期末，填写科目汇总表以及试算平衡表，最后才把它登记入总账。结转其成本后，根据总账合计，填制资产负债表，利润表，损益表等等年度报表。这就是会计操作的一般顺序和基本流程。

另外，财务，审计本身就是比较烦琐的工作，面对那么多的枯燥无味的账目和数字时常会心生烦闷，厌倦，以致于错漏百出，而愈错愈烦，愈烦愈错。必须调整好心态，只要你用心地做，反而会左右逢源。越做越觉乐趣，越做越起劲。对于这次实习，同样存在着一些不足之处。一是实习时间短，两个多月的时间不足以对事务所所有业务都有一完整的了解，对于审计业务也是浅尝辄止，没能接触到更多业务类型；第二，参与审计的都是业务较为简单的诸如行业协会等，没有涉及规模较大，业务繁杂的大中型企业；第三，对于课本学习内容有所遗忘，以至于在实践过程中时常不知如何解决。

对于以上问题，还需要在今后有机会的实习过程或者工作过程中注意改进和解决。总之，这几个月的实习使即将走上工作岗位的我受益匪浅！

## 审计实习报告5000字(二)

### 一、实习目的

通过实习过程中对审计的相关软件的使用，了解审计业务的主要流程，以及每个步骤需要的程序，以达到熟悉审计业务流程，并能进行简单的审计问题的处理。理论联系实际，对所学内容融会贯通，为日后的工作打下一些基础。

## 二、实习要求

要求能通过实习，对于软件能较为熟练地运用，能系统地认识到审计业务的严谨的工作程序。具体的实习要求如下列示：

熟悉软件使用流程；

做好查账前的准备工作；

生成未审报表；

项目负责人进行审计风险评估；

项目负责人结合实质性程序做人员分工；

审计人员根据初始底稿执行程序进行审计工作；

生成正式的工作底稿。

## 三、实习内容

实习的内容便是依据实习要求中的具体流程操作。我们首先是听老师讲述了软件使用的相关流程，然后听教学录音文件对软件的使用中会出现的问题有了了解。这些准备工作完毕后，我们才开始实用软件进行简单的业务处理。具体的操作内容列示如下：

### 1、熟悉软件使用流程

熟知软件的使用流程是十分必要的。工欲善其事，必先利其器。流程中包括十个步骤左右，我们本次实习主要练习其中的六个步骤。因而实习中实际用到的流程如下：

做好查账前的准备工作生成未审报表项目负责人进行审计风险评估项目负责人结合实质性程序做人员分工审计人员根据

初始底稿执行程序进行审计工作生成正式的工作底稿。

## 2、做好查账前的准备工作

首先点击【建立审计项目】按钮，选择需要登录的被审单位账套。然后按照流程图所示，逐步进行如下操作：

### (1) 设置查账期间

在“查前准备”主界面中点击“设置查账期间”按钮

### (2) 行业科目对照

在“查前准备”主界面中点击“行业科目对照”按钮。具体操作如下：

选择对照年度2018选择对应的行业点击“第1步、1级对照”  
点击“第二步对照校验”选择对照年度2008点击“点击第二步对照校验”点击“明细对照”

### (3) 数据准备及测试

在“查前准备”主界面中点击“数据准备及测试”按钮。具体操作如下：

至此，查账前的准备工作结束，开始进行下一步——生成未审报表。

## 3、生成未审报表

在审计工作记录的主界面中，单击【工作底稿】上的【行业报表】，在报表生成及分析生成窗口中，生成未审报表。

## 4、项目负责人进行审计风险评估



在本阶段主要包括两个方面：风险评估调查和编辑风险评估底稿。具体操作如下所示：

### (1) 风险评估调查

在审计风险评估阶段，我们可以根据每个调查阶段生成不同阶段的审计风险评估的调查底稿。在每个阶段的底稿中我们只需要按照所需要到内容填写，或者选择就可以了。

### (2) 编辑风险评估底稿

首先第一步我们选取此次项目中所参与的人员以及他们各自负责的科目。点击第二步来选择每个科目我们执行那些工作。在对每一个科目进行完实质性测试程序的选择后只要执行第三步，初始化底稿就会自动的过渡到审计工作记录中。

## 5、项目负责人结合实质性程序做人员分工

系统内置的几套工作底稿可以任意选择，在生成工作底稿之前，最好先进行抽凭，账龄分析等。因为：底稿模板中是有取数公式的，如果不做好之前的准备工作会取不到数。

### (1) 选择人员及负责底稿

审计工作记录主界面中，单击【审计工作记录】上的【工作底稿】按钮，弹出操作界面。首先、点击“选择人员及底稿”进入。在这里首先在左上角选择人员，然后将这个人员所需要负责的底稿从左边选到右边。

点击确认以后，继续点击“选择人员及底稿”按钮，进行其他人员分工。

### (2) 选择实质性执行程序

选择某个科目底稿点击“第二步，选择执行程序”，来进行

实质性测试程序的选择。

### (3) 批量生成各人员初始底稿

设置完实质性测试程序后, 点击“第三步, 生成初始化底稿”, 这样就批量生成了各人员的初始底稿, 初始底稿生成在“审计工作记录”中的“工作底稿”中。

## 6、审计人员根据初始底稿执行程序进行审计工作

### (1) 基本查账

明细账查询：直接双击“集成查账中心”中的科目名称即可对该科目进行明细账查询。

银行询证函的生成：点击财务审计中的“科目汇总查询”来打开科目汇总表。在科目余额表中选中需要生成函证的银行科目，点击“函证”；单击【生成多张函证】后，出现操作界面。

查账中进行抽凭：在打开的明细账界面中，点击界面上的抽凭按钮，即可对该笔凭证进行抽凭。

### 自由抽凭和批量抽凭

自由抽查：在上图中点击【自由抽查】功能，弹出操作界面

批量抽查：在上图中点击【批量抽查】功能，可以对凭证进行批量抽查。

查账中生成截止测试：生成截止测试可在打开的明细账界面中进行生成。点击界面中的“截止测试”按钮，选择生成方式进行生成。

### (2) 账龄综合分析

此功能可分析往来科目核算中的下级往来明细或辅助核算往来单位明细、重分类调整分录的自动生成、查询。

进行账龄分析

往来询证函的生成

在账龄分析结果界面中，首先选中要生成函证的往来单位，可多选，然后点击上面的“函证”按钮，在审计工作记录--函证管理中查看。

生成重分类调整分录

单击【重分类】中的【批量生产所有科目的重分类调整分录】。

设置关联方单位

单击【分析流程】中的【关联方包含单位设置(支持导入excel关联单位清单)】。

生成替代测试

单击【替代测试】按钮，来生成替代测试表。

(3) 调整分录录入

单击【审计工作记录】上的【调整分录】，弹出操作界面。

调整分录清单窗口，点击【新增】按钮，进入审计调整分录输入窗口。

选择分类标志：【调整】、【重分类】、【未调整】、【年初调整】、【年初重分类】。

输入调整分录明细内容、科目代码，选择对应资产负债表项目或对应损益表项目。

点击【保存】按钮，设置好的分录清单将显示审计调整分录窗口中。

## 7、 生成正式的工作底稿

### (1) 批量生成底稿

在审计工作记录的“工作底稿”界面中，点击“底稿工具”中的批量重新生成底稿。

### (2) 二次编辑底稿

首先，在审计工作记录中的“工作底稿”界面中，找到已生成的相应的底稿，直接双击打开底稿，比如我们在下图excel底稿中有一个查账按钮，我们可以通过查账来找到我们所需要的内容加到底稿中。

### (3) 底稿表头批量变更

在任何excel界面中，点击左上角的工具按钮中的第二个“批量复核人签名及变量变更”，可以对表头的信息进行批量的变更，如单位、日期、编制人复核人等。

## 四、 实习心得

在实习中，我们跟随着老师的讲解逐步熟悉了软件的使用流程。整个审计业务的完成要经过很复杂的程序。我们是会计专业，专业所涉及到的软件很多，而且技术性的软件总是更新很快。在开始接触中普审计软件时，我觉得特别难，那么多复杂的操作，似乎很难记得清楚。可是我渐渐发现，只要对理论知识比较清楚，理解起来还是很快的。也许不仅仅是

审计学，其他的专业课程也是一样，只要明白了本质的东西，便容易触类旁通了。

记得我在刚接触会计相关的知识时，总是一头雾水。我总是觉得困惑，似乎找不到什么规律可循。但学习，又岂能是完全无规律可寻呢？而如今，两年过去了，专业带来的压力和不便也已经逐渐减弱，我也渐渐明白了财经类的课程，其实也是和那些文学类、理工类的课程一样，是有一定的潜在规律的。那便是，找出它的本质，找出线索以及核心。在学习审计学课程时，我在想只要是循着这门课的框架来把握要点，便是容易理解了。而事实上，我正是这样做的。而实习，实习过程也是依赖于对于理论知识的掌握。也许教育的本质，不在于仅仅学会一门知识，会使用一门软件，而更重要的是，我们从中学到的理解能力和判断能力。只要我们能够拥有这样的学习能力，我想，即使科学技术更新的速度如何迅捷，我们也能凭借这样的触类旁通的能力去适应社会日新月异的变化。

另外，审计的内容也在不断地完善中，要想不断地理解掌握变化的知识，也是需要毅力和勤奋的。我们还有很长的路要走。

## **审计财务报告整改落实情况报告应该由部门谁写篇七**

受镇党委、政府的委托，金牛镇xx年村级财务审计小组于xx年5月16日开始，对全镇所辖35个村(社区)-xx年度村级财务进行了全面审计。此次审计工作领导重视，上下共同努力，达到了预期目的，取得了一定成效。审计组经过为期30天的努力工作，本次审计圆满结束，现将审计结果报告如下：

一、基本情况：

本次审计领导重视，人员齐全，纪检监察全程参与。镇纪委书记周亚明任组长，周晓红任副组长(常务)，成员：吴学斌、陈前恒、雷云、石海霞、吴辉、明华、明丽华、鲁力、金朋；领导小组下设办公室，吴学斌同志(兼)任办公室主任，负责综合协调审计日常工作，办公地点设在镇财经所。审计时间□xx年5月16日至xx年6月16日。

## 二、工作程序：

1、审计组xx年5月17日制定了《审计人员时间安排表》及《金牛镇财务审计整改通知书》，并由镇纪委及时下发给各被审计村(社区)。

2、相关村(社区)接到整改通知后，财会人员整理了相关会计凭证帐本及其财务资料。在指定的时间里，单位负责人、财务人员及民主理财小组成员在镇财经所配合审计人员进行了审计。

3、在审计过程中，对于有些有手续不合理的票据，进行现场更正、完善。对于一些不符合财会制度的行为，要求及时更正。

## 三、审计中发现的问题和存在的不足：

此次审计工作中审计组发现全镇35个村(社区)财务管理工作正逐步走上制度化、规范化的轨道。但还是存在着诸多问题，主要表现在以下几方面：

### (一)三签两审不到位、内部监督机构形同虚设。

三签两审具体概括为：经手人签字、证明人签字、审批人签字；村(居)主理财小组审核关、主职干部审核关(农村会计服务中心审核关)。农村集体资产管理条例和村级财务制度明文规定，帐、款要分管。但是有的村干部包揽了所有职责，直

接经手现金的收支，手拿支票跑银行，取了钱进商场，买了东西开了票，回去告诉会计入哪帐。导致会计成了“记帐员”，出纳成了“票据保管员”，民主理财小组章就在村干部手中，这就直接导致内部监督机构形同虚设。另外有的村只是在有关部门的督促下偶尔间断性地将村务作部分公开，再加上有的村(社区)理财代表缺乏财经法规知识，不懂得看帐和算帐，仍然起不到监督的作用，这也造成了民主理财，民主监督名存实亡。

(二)入账不及时，部分过大金额的发票无明细、无事由。

在审计中发现，村里报账员因各种原因，现金不及时交镇“双代管”，而直接用于费用开支，同时大量内部借支现象严重，因此村里账面现金余额很大。这种现象既违反了《现金管理条例》和“收支两条线”管理原则，又逃避了镇政府对村里收支的监管，使核算中心失去了应有的监管作用。同时村(社区)存在支出大额办公、食品发票时无明细清单；招待费发票无事由、无菜单记录；工程发票内容为材料、工时等，但无具体明细清单；差旅费报销不注明事由等现象。

(三)存在发票连号，白条入帐现象。

审计组在审计各村(社区)帐本时发现，全镇35个村(社区)均不同程度存在发票连号，白条入帐现象。个别村整个记帐凭证里白条“满天飞”，更有甚者是“三无”白条(无收款人、无审批人、无事由)。有的是可以取得合法凭证的，也用白条来报销。不光招待费是如此，工程结算也是如此，有的村几万的工程款支出都不开正式发票，更有甚者，近十余万元工程款也用白条支付报账。从实际情况来看，村里有的费用支出确实无法取得正式发票，但大宗的工程支出一定要签订合同并要求对方提供正式税务发票方能付款，同时项目工程必须经审计方能最后结算。

(四)普遍存在村级工程没有进入产权交易中心进行招投标。

近年来，国家加大了对农村基础设施建设的投入，我们的各个村委会抓紧时机，千方百计地向上级争取到资金，用于自身的各项服务群众生活的建设，这是件好事。但好事更要办好，要规范和符合程序。从审计情况来看，全镇35个村(社区)□-xx年度所有工程建设类项目几乎都没有经过工程预(决)算，没有一家进入产权交易中心进行招投标。有的连预(决)算、会议记录等材料也没有；有的工程事先没有签协议或合同，也无办理预算编报手续，事后却凭所谓“口头决算”付款；有的项目采用陆续付款的方式，很少正式办理工程预(决)算手续，工程总额心中没有数；有的收取费用后，私自保管挪用，长期不报帐；这样就逃避了审计监督，为挤占挪用专项资金、虚报工程支出提供了方便。

#### (五)挥霍公款现象存在。

非生产性开支过大的现象依然存在。有的村一年集体收入很少，甚至连正常的开支都难以维持，但村干部在花钱时，从不考虑这项支出是否必要。有的村(社区)用公款吃喝玩乐，年招待费达十几万元；还有的用公款购买土特产、烟酒副食等礼品送人和应酬相关人员的婚丧嫁娶等，甚至个别村用公款报销个人党费。

#### (六)制定村级干部工资和奖金分配缺少依据。

村级干部一年应拿多少工资、奖金如何分配，如何领取，没有标准，也缺少依据。部分村的村干部及管理人员多年在村帐本上没有领过工资，但又有部分村的村干部及管理人员有滥发奖金、津贴的不正常现象。

### 四、审计意见和建议：

#### (一)、坚持依法治村，加大法制宣传力度

对村(社区)干部和财会人员开展党性教育、财经管理、法律



知识的培训，提高综合素质，使其真正知道什么是违法，什么是合法，增强基层干部的守法意识，切实做到按章办事。对广大村(居)民开展民主教育，把政策、法律、法规、有关制度交给群众，使其真正懂得村(居)民的权力有哪些，如何依法行使手中的权力，提高群众的参政意识。

## (二)、健全财务管理制度，强化约束机制，严格监管

1、建章立制，严抓共管。为使村(社区)级财务管理工作有章可循，各村(社区)一定要从实际出发，建立健全切实可行的村(社区)级财务管理制度。同时要建立内部控制制度、财产清查制度和预(决)算制度等，做到账簿齐全、记账及时、独立核算、民主理财、规范管理。

2、强化管理，严格监督。做好经手人签字、证明人签字、审批人签字;村(居)民主理财小组审核关、主职干部审核关(农村会计服务中心审核关)，同时定期、如实地进行公布，接受村(居)民监督，特别对村(居)民关心的热点问题或民主理财小组要求公开的财务活动要专项公开，重点解释。

## (三)、加强集体资产管理，防止资产流失

1、明确集体资产的归属，科学评估确认资产价值，建立资产台账，完善集体资产的监管办法。

2、正确处理村(社区)集体资产的处路问题。在村(社区)集体资产处路过程中，应搞好集体资产的清产核资工作，通过村(居)或者村(居)代表大会作出资产处路方案，杜绝平调、侵吞、私分集体资产行为，确保集体资产的安全与完整，维护农村集体资产所有权人的合法权益。

## (四)、健全农村审计机构和职能，强化村级财务的审计监督

政府应尽快建立健全的农村财务审计组织并明确农村审计的

组织以及审计范围、任务、审计程序及职权、奖惩等，提高农村审计的可操作性和权威性，促进农村审计落到实处。同时农村财务审计组织要建立和落实农村财务专项审计制度，并将审计结果及时公布，并对在审计中查出的侵占或挪用集体资产和资金的，要责令如数退赔。情节严重者，要依法依规追究相关责任，给予相应处罚。

#### (五)、提升财务人员的整体素质，稳定会计队伍

建立岗位责任制，明确各村(社区)财会人员的权利和义务。各村(社区)财会人员要由镇财经所进行考察选配，一旦被确定之后，不经主管部门批准，村(社区)不得任意调换财会人员。同时要加强对财会人员的培训和教育，提高工作业务水平。

#### (六)、各司其职，各负其责

村(社区)主职干部坚决不准代替报帐员报帐，坚决杜绝村(社区)主职干部进行个人财务收支。要求各村(社区)做到主职干部审核，财务人员报帐。村(社区)财会人员必须按金办发【】10号文件执行，做到日清月结，坚决杜绝村级一季或一年支出一一次性报帐，坚决杜绝村(社区)虚报支出套出资金，进行资金体外循环。